

**CREACIÓN DE UNA EMPRESA INTERMEDIARIA PARA MANTENER LA RESERVA DEL
PROVEEDOR ANTE COMPETIDORES Y/O CLIENTES**

JHON ALEXANDER CARREÑO PATARROYO

**FUNDACIÓN UNIVERSITARIA EMPRESARIAL DE LA CÁMARA DE COMERCIO DE BOGOTÁ
UNIEMPRESARIAL
BOGOTÁ
2017**

**CREACIÓN DE UNA EMPRESA INTERMEDIARIA PARA MANTENER LA RESERVA DEL
PROVEEDOR ANTE COMPETIDORES Y/O CLIENTES**

JHON ALEXANDER CARREÑO PATARROYO
CONSULTORÍA EMPRESARIAL ESPECIALIZACIÓN ALTA GERENCIA XII

Docente
DIEGO GUSTAVO NEIRA BERMUDEZ

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA EMPRESARIAL DE LA CÁMARA DE COMERCIO DE BOGOTÁ
UNIEMPRESARIAL
BOGOTÁ
2017

Nota de aceptación

Presidente del Jurado

Jurado

Jurado

Bogotá, 23 de marzo de 2017

CONTENIDO

Pág.

1. Resumen	7
2. Introducción.....	9
3. Objetivos.....	15
3.1 Objetivo general	15
3.2 Objetivos específicos	15
4. Marco teórico	16
5. Metodología.....	19
5.1 Metodología Objetivo 1	19
5.2 Metodología Objetivo 2	22
5.3 Metodología objetivo 3.....	23
6. Hallazgos y desarrollo.....	24
6.1 Oportunidades Comerciales en HKSAR.....	24
6.2 Problemática en los procesos de importación de las empresas colombianas.....	37
6.3 Creación de una empresa en HKSAR	43
7. Conclusiones	49
8. Recomendaciones	51
9. Referencias	52

LISTA DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1. Principales razones para invertir en HKSAR.	28
Tabla 2. Facilidad para hacer negocios en Hong Kong RAE, China.	30
Tabla 3. Balanza Comercial 2011-2015.	34
Tabla 4. Empresas de constitución de compañías en HKSAR.	43

LISTA DE IMAGENES

	Pág.
Imagen 1. Distancia a 5 horas de vuelo desde HKSAR	26
Imagen 2. Densidad de Población Mundial.....	26
Imagen 3. Índice Global de competitividad Hong Kong SAR 2016.	33
Imagen 4. Destino de Exportaciones de Bienes 2015.	35
Imagen 5. Origen de importaciones de Bienes 2015.	35
Imagen 6. Índice Global de competitividad Colombia 2016.....	38

1. Resumen

El presente proyecto de consultoría empresarial tiene el propósito de estudiar los efectos de difundir los datos de comercio exterior declarados ante un ente gubernamental como la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de Colombia (DIAN), al momento de realizar una importación a territorio colombiano por parte de una organización. Los datos de comercio exterior, son considerados en empresas importadoras como el KNOW HOW de la organización, llevan a una mayor gestión del conocimiento de estos temas en el campo de consultoría, debido a que se obtiene con gran detalle el inicio de su cadena logística y que por cuestiones comerciales se desearía mantener en reserva a terceros.

Posteriormente, se analizan los elementos que componen una declaración importación, y en cual base de datos gubernamental se puede acceder a los datos de comercio exterior de cualquier empresa establecida en Colombia. Situación que plantea la idea de mantener la reserva del proveedor ante los competidores de una organización dedicada a la importación de mercancías.

Las diferentes teorías del comercio convergen al punto de que un mayor flujo de bienes y servicios traen benéficos a las economías del mundo. Adicionalmente, se considera el hecho de que el fenómeno de la globalización ayuda a dinamizar los efectos de un mayor intercambio de bienes y servicios entre las naciones. Sin embargo, este proceso de globalización no ha se ha desarrollado de manera perfecta, y en muchas ocasiones las economías del mundo generan sus procesos comerciales a través de un ente intermediario que se concibe como: comercio triangular.

De manera que en el desarrollo de la investigación se concibe la viabilidad de crear una empresa intermediaria entre Colombia y China en territorio de HKSAR. Adicionalmente, se estudian algunos aspectos económicos que hacen de HKSAR la mejor opción para realizar el emprendimiento de crear la empresa intermediaria. Por otro lado, se analizan los procesos o pasos que debe tener un empresario en Colombia a la hora de llevar a cabo un proceso de importación para que finalmente se llegue a la conclusión de que es más conveniente tercerizar sus procesos logísticos internacionales a una organización especializada como lo es una intermediaria comercial.

2. Introducción

En estos días y gracias al fenómeno de la globalización los grandes flujos de información permiten a las organizaciones tener accesos a múltiples bases de datos entre ellas las de comercio exterior.

El principal motivo que impulso el desarrollo de esta investigación es analizar la posibilidad que un nuevo ente jurídico, establecido en una economía diferente a la de Colombia y China, permita mantener la reserva de información del proveedor en el extranjero, sin importar el hecho de que terceros en este caso la competencia de la empresa en Colombia pueda tener acceso a datos de comercio exterior, porque al momento de adquirir los datos comerciales de la declaración de importación el proveedor en el extranjero que estará registrado en un mercado diferente al de Colombia y China y que sería HK SAR.

En referencia a los antecedentes de la información, se revisó bibliografía que permitiera profundizar en procesos de intermediación o triangulación comercial. Un trabajo destacado correspondiente a (Ana Maria Correa, 2015) quienes realizaron el “Estudio sobre los fenómenos de triangulación comercial: modelo “puente” ”. Este proyecto se relaciona con la investigación en curso ya que propone estudiar la cadena de reventas internacionales que surgen entre continentes con fines de búsqueda de negocios, además este estudio confirmó la importancia de los intermediarios comerciales en los flujos de comercio tanto para las economías y los usuarios de los productos y servicios.

Otro importante estudio es de (Matutes, 2006) quien describe la “Triangulación Asia-España-América Latina” cuyo objeto de estudio es reflexionar si España puede jugar un papel en los intercambios comerciales entre Asia, particularmente China y Iberoamérica”.

Este estudio apoya en la presente consultoría empresarial para conocer los diferentes tipos y metodologías de triangulación existente, destacando la triangulación comercial como eje del estudio. Por otro lado, se señala el importante papel de la globalización, el cual no ha sido siempre perfecto y homogéneo, y que gracias a esta última situación se permite el desarrollo de comercio triangular.

Este de estudio de investigación es muy importante para conocer que es posible mantener la reserva del proveedor en el extranjero cuando se importan productos de China a territorio colombiano, siempre y cuando esta operación comercial se realice a través de un intermediario comercial ubicado en un tercer país para el presente caso de estudio, HKSAR. Es importante mantener la reserva del proveedor para una empresa importadora en Colombia porque así, se puede evitar que la competencia tenga fácil acceso a la misma línea de productos que se está manejando, los mismos diseños, la misma calidad, o en el caso de empresas productoras las mismas materias primas.

La seguridad de la información en las empresas colombianas es fundamental para su desarrollo y consolidación en los mercados. Es por lo anterior que muchas empresas buscan mantener a través de herramientas tecnológicas y/o legales la protección y confidencialidad de la información vital de sus operaciones.

En este sentido, existen costos directos e indirectos y beneficios por la divulgación de la información de la empresa difíciles de cuantificar. Adicionalmente, “la divulgación puede producir de forma simultánea efectos opuestos y contradictorios sobre diferentes grupos de usuarios” (Lev, 1992). De esta forma, es de nuestro especial interés los costos indirectos asociados a la divulgación de la información en nuestra investigación, porque “los costes indirectos, ..., son difusos y difíciles de medir. Ejemplos de este tipo de costes, son

los derivados de revelar información beneficiosa para la competencia, costes políticos, costes legales, etc.”. (García-Meca, 2004).

Es en este punto, donde revelar información beneficiosa para la competencia será el génesis de este proyecto de consultoría empresarial porque en todo proceso de comercio internacional hacia territorio colombiano se debe diligenciar y reportar : El formulario DECLARACION DE IMPORTACION: “es el documento prescrito por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) para ser utilizado en la declaración del Régimen de Importación” (DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES [DIAN], 2014).

Es por lo anterior que, en cualquier régimen de importación definidos por el Decreto 390 de 2016, “son responsables de la obligación aduanera en la importación: el importador de las mercancías, el declarante y los operadores de comercio exterior respecto de las actuaciones derivadas de su intervención”. (MISNISTERIO DE HACIENDA, 2016). De esta manera al momento de reportar la declaración de importación ante la Dirección de impuestos y Aduanas Nacionales se hace la divulgación información que puede considerarse confidencial para la empresa como la siguiente:

- Información del importador
- Información del declarante quien es casi siempre la sociedad de intermediación aduanera
- Numero de documento de transporte
- Línea Marítima
- Nombre del proveedor en el exterior
- Ciudad del proveedor en el exterior
- Dirección del proveedor en el exterior
- Email del proveedor en el exterior

- Numero de factura
- Sub partida arancelaria
- Acuerdo comercial si aplica
- Forma de pago
- Peso bruto y neto
- Forma de Embalaje
- Cantidad
- Valor FOB de la mercancía
- Valor del flete
- Valor del seguro
- Arancel.

Si bien es cierto, la información consignada en la declaración de importación exigida por la Dian a las empresas no es con fines de generar el costo indirecto de revelar información beneficiosa para la competencia de las empresas, si no para, controlar el recaudo de los tributos aduaneros que están conformados por los derechos de aduana más el impuesto al valor agregado (IVA) o sobre las ventas (DIAN, www.dian.gov.co, 2006). Adicionalmente, para otros organismos internacionales como la Organización Mundial de Aduanas (OMA) la “información busca apoyar y asegurar la promoción de instrumentos internacionales, buscando la armonización y la aplicación uniforme de los regímenes y procedimientos aduaneros, protección de la sociedad y cobro de tributos” (World Customs Organization, 2012-2015).

En ese orden de ideas, en todo proceso de comercio exterior, para nuestro caso el de importación, es necesario reportar información a la DIAN. Esta información, suministrada en la declaración de importación, para la empresa puede considerarse como confidencial. Sin embargo, el Ministerio de Comercio Industria y Turismo del gobierno de Colombia

construyo el Banco de Datos de Comercio Exterior (BACEX) que “contiene detalle sobre las importaciones y exportaciones colombianas con la siguiente información:

- Registros de Importación
- Documentos de exportación
- Declaraciones de importación
- Tablas generales

Puede consultarse por NIT o razón social, posición arancelaria, país destino, oficinas de aduana”. (TURISMO, 2017)

Es de esta forma que cualquier organización pagando 737.717 pesos, correspondientes a un salario mínimo mensual legal vigente 2017 de Colombia, incluido IVA, podrá acceder a cualquier registro de importación y contenido detallado de la declaración de importación de cualquier empresa colombiana.

El hecho anterior, origina que en el mercado local exista gran oferta de bases de datos de registros de importación, ya sea de BACEX, LEGISCOMEX, etc., los cuales aseguran con alta probabilidad de éxito: proveedores extranjeros para la competencia de las empresas que iniciaron con un alto costo la consecución de su proveedor en el extranjero o su proceso de comercio en un país extranjero. Entonces, es de vital relevancia la seguridad de la información de las organizaciones en los procesos de comercio exterior porque para muchas de estas medianas y pequeñas empresas el conocimiento del proveedor en la práctica puede considerarse como el KNOW-HOW de la misma.

Por ejemplo, el mejor cliente de una PYME que puede ser otra organización de tamaño similar pueda verse tentada a simplemente comprar una austera base de datos de importaciones y acceder con toda seguridad al inicio de la cadena de abastecimiento de su

sector comercial y por ende terminar la relación comercial con la empresa importadora y comercializadora local inicial a convertiste en un nuevo importador y nueva competencia directa.

Sin embargo, es imposible controlar y/o restringir el acceso a los registros de información de comercio exterior por múltiples factores o entes en los cuales las organizaciones no pueden ejercer injerencia alguna.

Respecto a lo anterior se ha formulado la pregunta problema origen de la investigación: por tanto, si la actividad económica de una organización es la importación y comercialización de cualquier tipo de producto, ¿podrá esta empresa mantener la reserva del proveedor ante sus competidores y/o ante sus más grandes clientes con intenciones de iniciar los mismos procesos de importación?

3. Objetivos

3.1 Objetivo general

Analizar la viabilidad de crear una empresa en Hong Kong con el fin de mantener la reserva de información del proveedor en el extranjero en temas de comercialización internacional.

3.2 Objetivos específicos

1. Identificar las oportunidades comerciales en Hong Kong a través de la consulta de bases de datos, estudios de mercados e indicadores de comercio exterior.
2. Demostrar las problemáticas en los procesos de importación de las empresas colombianas.
3. Crear un ente jurídico como intermediario comercial entre Colombia y China para aumentar la seguridad de la información de confidencia del proveedor en el extranjero.

4. Marco teórico

Revisando la literatura del comercio internacional partiendo “desde los economistas clásicos (Adam Smith, David Ricardo y John Stuart Mili), pasando por los principales teóricos del comercio internacional (Eli Heckscher, Bertil Ohlin y Wassily Leontief) , hasta los defensores contemporáneos de la apertura comercial (Michael E. Porter, Foro Económico Mundial, Organización Mundial del Comercio), todos coinciden en los beneficios más o menos directos, más o menos importantes, que genera el comercio mundial” (TRONCOSO, 2008).

Siguiendo con la teoría económica “En general, los datos confirman que las distintas explicaciones teóricas de las causas del comercio y las fuentes de beneficios del comercio no se excluyen entre sí. La estructura del comercio internacional es fruto de la interacción de varios factores” (OMC, 2008), es por lo anterior que no podremos conocer con exactitud para el caso particular de un país las ventajas directas en su economía los mayores flujos de comercio sin ahondar en temas estadísticos.

Sin embargo, es necesario mencionar que actualmente se ha visto un fenómeno común, el de la globalización que “, los economistas emplean comúnmente para referirse a la integración internacional de los mercados de productos básicos, capitales y trabajo” (Bordó et. al., 2003) Los dos episodios más recientes de globalización se caracterizaron por una mayor integración del comercio, las corrientes de capital, etc.” (OMC, 2008)

Es bien sabido que existen elementos que aceleraron el proceso de la globalización y que según la (OMC, 2008) se debe a innovaciones tecnológicas, los cambios políticos y las políticas económicas. Si damos por cierto que el proceso de globalización a nivel mundial este siendo exitoso, se puede llegar a considerar que la relación comercial más cercana

entre dos países es la relación directa y que como analogía resalta (Matutes, 2006) “la distancia más corta entre dos puntos es la línea recta, ..., y que por tanto no da lugar a los puentes e intermediarios”.

Sin embargo y siguiendo con (Matutes, 2006) la globalización no ha logrado, muy a su pesar, eliminar todos los obstáculos y barreras que persisten sobre los flujos comerciales y de inversión a escala mundial. De esta manera, en el proceso no siempre perfecto de la globalización “puede darse la peculiar circunstancia de que la relación entre dos países o territorios se materialice habitualmente a través de un tercero, pues esta relación “triangular” es la que minimiza los costes de transacción, a causa de las barreras que persisten a la relación directa entre aquéllos” (Matutes, 2006). Existen variados factores que permiten que un tercer miembro facilite los procesos de integración comercial como lo son la infraestructura y costos de transporte, las barreras al comercio internacional, la acción fiscal del Estado, las diferencias culturales, el factor empresarial, desconocimiento de mercado y sus sistemas de distribución.

Siguiendo lo anterior, el concepto comercial básico de triangulación se concibe y “su definición general, no es otra cosa que la compra de una mercancía a su país productor X por un país Y cuyo destino final es el país Z; esto es, la intermediación del país Y en las adquisiciones de una mercancía originaria del país X, que ha de colocarse en el país Z” (ZIMMERMAN, 1982).

Y es este concepto de comercio triangular donde “se presenta la oportunidad de beneficiar a varias economías por medio de una intermediación de bienes y servicios, muchas veces a través de comercializadoras (switcher) especializadas en la triangulación (Maciel et al, 2011), como producto de un mayor conocimiento del intermediario

(facilitador o puente) que triangula o realiza ventas sucesivas en pos de alcanzar alianzas, y establecer presencia comercial en el extranjero” (Ana Maria Correa, 2015) .

El mismo concepto de los tres elementos aplica para el ámbito del comercio entre empresas que según el candidato 526 de la (Universidad de Oslo, 2012) sugiere , que es común encontrar estructuras de comercio de tres grupos, A, B Y C, donde todos ellos están situados en diferentes estados miembros, donde en resumidas cuentas los bienes son transportados directamente del país A al país C, mientras la facturación va al país B y posteriormente al país C, que en la práctica resulta en dos transacciones pero un solo movimiento de mercancías.

En relación con lo anteriormente mencionado, se puede afirmar que la triangulación comercial empresarial puede beneficiar a los usuarios de los productos siempre y cuando se lleve a cabo dentro del margen legal debido a que “el costo de oportunidad del consumidor final se ve disminuido porque la obtención del bien no podría ser de una forma directa en el corto plazo. Además, los intermediarios cumplen esa función por su experiencia y amplio conocimiento de un mercado, rutas comerciales y conexiones logísticas, con lo cual en términos generales se reducen los costos de transacción” (Ana Maria Correa, 2015) .

5. Metodología

Se revisaron diferentes conceptos de diversos autores y organizaciones, iniciando con los procesos de importación en Colombia, la globalización hasta la triangulación para inferir que el enfoque de la consultoría empresarial debe ser mixto tanto cualitativo como cuantitativo, pues se debe seguir revisando literatura académica para seguir apoyando el objetivo principal del proyecto. Adicionalmente como se va a llevar a la práctica se deben tener consideraciones cualitativas en el momento de la implementación.

5.1 Metodología Objetivo 1

Objetivo Especifico	Actividad	Resultado	Evidencia
Identificar las oportunidades comerciales en Hong Kong a través de la consulta de organizaciones de fomento de inversión, bases de datos, estudios de mercados e indicadores de comercio exterior.	Consultar si existen organizaciones que fomenten la inversión extranjera en HKSAR.	Existe el InvestHK (departamento responsable por la inversión extranjera directa en HKSAR) quien ayuda a las empresas extranjeras a establecerse en Hong Kong.	InvestHK
	Encontrar características geográficas y regulatorias que hagan a HKSAR un destino atractivo para aumentar las	Hong Kong cuenta con un buen posicionamiento geográfico estratégica, marco regulatorio e infraestructura en la región.	Tabla 1: Principales razones para invertir en HKSAR

oportunidades
comerciales.

Consultar en el
Grupo Banco
mundial: el Doing
Business Report
2017 los indicadores
cuantitativos de
Hong Kong a nivel
global.

HKSAR a Nivel global ocupa una
de las mejores posiciones en el
“Doing business report 2017”.

Tabla 2:
Facilidad
para hacer
negocios en
Hong Kong
RAE, China.

Consultar fuentes
secundarias,
información acerca
de beneficios
comerciales en Hong
Kong.

HKSAR es un buen lugar para
hacer dinero por sus
beneficiosas medidas
impositivas para las empresas.

Artículo de
medio
informativo
“10 cosas
que Hong
Kong hace
mejor que
cualquier
otro lugar”

Consultar el posicionamiento de HKSAR el Reporte Global de competitividad 2015 del FEM.	HKSAR ofrece uno de los mejores ambientes de crecimiento económico sostenible a nivel mundial.	Imagen 3: Índice Global de competitividad Hong Kong SAR.
Consultar en LEGISCOMEX el perfil comercial de HKSAR datos de comercio exterior de HKSAR.	En el 2015, las exportaciones de HKSAR sumaron USD528,6 billones, mientras que las importaciones en este mismo periodo totalizaron USD505,7 billones, lo que dio como resultado una balanza comercial superavitaria de USD22,8 billones.	Tabla 3: Balanza Comercial 2011-2015.

Fuente: Elaboración propia.

5.2 Metodología Objetivo 2

Objetivo Especifico	Actividad	Resultado	Evidencia
Demostrar las problemáticas en los procesos de importación de las empresas colombianas.	Conocer el proceso de importación de mercancías en Colombia.	Se identificó el proceso logístico de importación para una empresa según LEGISCOMEX.	Cuadro 1: Proceso general de una Importación en Colombia.
	Consultar el posicionamiento de Colombia en el Índice Global de competitividad 2016.	Conocer que pilares del reporte hacen de Colombia un país menos competitivo.	Imagen 6: Índice Global de competitividad ad Hong Kong SAR.

Fuente: Elaboración propia.

5.3 Metodología objetivo 3

Objetivo Específico	Actividad	Resultado	Evidencia
<p>Crear un ente jurídico como intermediario comercial entre Colombia y China para aumentar la seguridad de la información de confidencia del proveedor en el extranjero.</p>	Revisar las condiciones para la creación de empresas en HKSAR.	Caracterización de los procesos de constitución de empresa en HKSAR.	Cuadro 3: Empresas de constitución de compañías en HKSAR.
	Conocer el proceso de apertura de una empresa en HKSAR.	Según el Departamento responsable de Inversión Extranjera Directa en HKSAR (InvestHK) Es rápido, fácil y barata de crear una empresa en Hong Kong	<p>Cuadro 2: Etapas para desarrollar una empresa en HKSAR.</p> <p>Cuadro 3: Pasos para el establecimiento de un negocio en HK.</p>

Fuente: Elaboración propia.

6. Hallazgos y desarrollo

6.1 Oportunidades Comerciales en HKSAR.

Revisando la historia contemporánea de la región de Hong Kong y que según el The World Fact Book de la CIA (2017) fue ocupada por el Reino Unido en 1841, y fue cedida por China al año siguiente. Posteriormente se firmó un acuerdo entre EL Reino Unido y China el 19 de diciembre de 1984, donde Hong Kong se convertiría en una Región Administrativa Especial de la República Popular de China para el primero de Julio de 1997. En este acuerdo, China prometió que bajo su política conocida como “un país dos sistemas”, el sistema económico socialista de China no sería impuesto sobre Hong Kong y que Hong Kong disfrutaría un “alto grado de autonomía” en todos los asuntos exceptuado aquellos concernientes a asuntos exteriores y de defensa por los siguientes 50 años, es decir hasta el 2047.

La región administrativa especial de Hong Kong ha sido señalada repetidamente de ser uno de los mejores lugares para invertir no solo en Asia si no en el mundo entero. Como lo afirma (InvestHK, 2016) HKSAR es la ciudad de negocios número uno en Asia. Esta economía es la base perfecta para las compañías que quieren hacer negocios en el interior de China y alrededor de la región. Adicionalmente, el departamento gubernamental responsable por la inversión extranjera directa en HKSAR proporciona razones suficientes para probar porque esta economía es la mejor para abrir una compañía.

EL InvestHK¹ (departamento responsable por la inversión extranjera directa en HKSAR) quien ayudan a las empresas extranjeras a establecerse en Hong Kong y aprovechar las oportunidades que la ciudad ofrece, resalta en tres cualidades que hacen de HKSAR la mejor opción para abrir una compañía que se resumen en la Tabla 1. Principales razones para invertir en HKSAR. La primera es su posición geográfica estratégica pues se encuentra ubicada en el corazón de Asia a menos de cinco horas de vuelo de los mercados de mayor potencial en Asia: como los son la China Continental, Singapur, Malasia, Indonesia Japón, Corea y Filipinas, esto se resume en el acceso a un mercado de la mitad de la población mundial como se muestra en la Imagen 1 e Imagen 2. Sin olvidar que HKSAR se encuentra a una hora de avión del delta del Rio Perla, la región manufacturera más grande el mundo y la región con mayor crecimiento dentro de China.

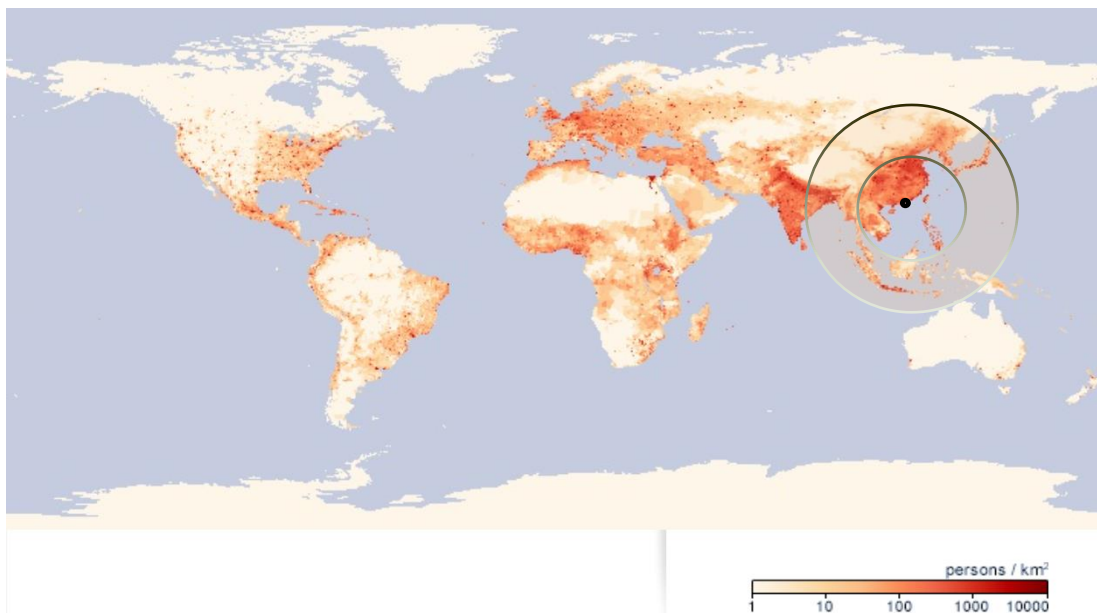
¹ El InvestHK es el departamento responsable por la inversión extranjera directa en HKSAR quien ayudan a las empresas extranjeras a establecerse en Hong Kong y aprovechar las oportunidades que la ciudad ofrece

Imagen 1. Distancia a 5 horas de vuelo desde HKSAR



Fuente: Tomado y modificado de Google Maps.

Imagen 2. Densidad de Población Mundial



Fuente: Tomado y modificado de la NEO².

² NEO: NASA EARTH OBSERVATIONS

La segunda razón que hace de HKSAR uno de los mejores lugares para abrir una compañía según InvestHK, es su marco regulatorio beneficioso para el inversionista por las siguientes consideraciones. Primero, se ubica en el tercer lugar del *Forbes Misery Tax Index*³ por su sistema impositivo simple y predecible, con bajos impuestos sobre utilidad (16.5%) y el salario (15%). Segundo, No cobra impuestos sobre las ventas, dividendos y ganancias de capital a compañías establecidas en la ciudad. Y Tercero, permite el flujo libre de bienes, capital, información y recurso humano.

La tercera cualidad que resalta el InvestHK y que hace de esta ciudad un atractivo para los inversionistas es una suma de características que la hacen atractiva como una Infraestructura de clase mundial y un ambiente de negocios internacional. Su idioma, el inglés: principal lenguaje para hacer negocios y contratos en la ciudad. Cuenta con una fuerza de trabajo experta y eficiente y con universidades líderes a nivel mundial. Y lo que es muy importante para muchos su estilo de vida cosmopolita con una variada y vibrante comunidad de expatriados.

Siguiendo con lo anterior el InvestHK (departamento responsable por la inversión extranjera directa en HKSAR) ofrece información actualizada específica sobre el ambiente de negocios en Hong Kong que facilitan el establecimiento de la compañía, ayudan a generar publicidad gratuita para apoyar la expansión de un negocio en la ciudad y apoyan en el desarrollo del cliente en Hong Kong.

³ El Forbes Misery Tax Index es un reporte de la revista Forbes que muestra los movimientos en los recortes de impuestos de las economías de la lista desde el año 2000 a la fecha.

Tabla 1. Principales razones para invertir en HKSAR.

Posición geográfica estratégica	Marco regulatorio beneficioso	Otras características
Ubicada a menos de cuatro horas de vuelo de los mercados de mayor potencial en Asia como China Continental, Singapur, Malasia, Indonesia Japón, Corea y Filipinas.	Ubicado en el tercer lugar del <i>Forbes Misery Tax Index</i> por su sistema impositivo simple y predecible, con bajos impuestos sobre utilidad (16.5%) y el salario (15%).	Infraestructura de clase mundial y un ambiente de negocios internacional.
Su ubicación permite acceder a la mitad población mundial en menos de 5 horas de vuelo.	No cobra impuestos sobre las ventas, dividendos y ganancias de capital a compañías establecidas en la ciudad.	El inglés es el idioma principal para hacer negocios y los contratos se hacen en este idioma.
Ubicada una hora del delta del Rio Perla, la región manufacturera más grande el mundo y la región con mayor crecimiento dentro de China.	Permite el flujo libre de bienes, capital, información y recurso humano.	Cuenta con una fuerza de trabajo experta y eficiente y con universidades líderes a nivel mundial.
		Para atraer profesionales, inversionistas y talentos cuenta con políticas de inmigración liberales.
		Estilo de vida cosmopolita y una variada y vibrante

comunidad de
expatriados.

Fuente: Tomado de Invest 2016.

Por otro lado e identificado las oportunidades comerciales de HKSAR, se hizo necesaria una revisión del Doing Business Report 2017⁴ que según el (Banco Mundial, 2017) proporciona una medición objetiva de las normas que regulan la actividad empresarial de las pequeñas y medianas empresas locales a lo largo de su ciclo de vida, y su aplicación en economías seleccionadas, a través de la recopilación y análisis de datos cuantitativos para así comparar en el tiempo los marcos regulatorios de las distintas jurisdicciones con el fin de mejorar las normas que regulan la actividad empresarial.

Teniendo en cuenta lo mencionado, HKSAR a Nivel global ocupa una de las mejores posiciones en la facilidad para hacer negocios. Como se muestra en la Tabla 2, Hong Kong ocupa el cuarto lugar de 190 economías incluidas en el Doing Business Report para el año 2017 a nivel general. Adicionalmente de los once indicadores económicos que tiene en cuenta el Doing Business report esta economía se destaca en tres. El primero de ellos, es el indicador de: Apertura de un negocio, que se basa en el número de pasos que los nuevos empresarios deben cumplir para abrir la compañía, el tiempo promedio que toma, el costo del mismo, donde HKSAR se ubica en la posición tres de las mismas 192 economías.

También HKSAR se destaca en el indicador de: protección a los inversionistas minoritarios, que destaca aspectos relacionados con la regulación en materia de conflicto de intereses, así como las relativas al gobierno corporativo, ocupando el lugar número tres en el mismo reporte. Finalmente, y no menos importante es su ubicación en el indicador de Pago de

⁴ El Doing Business Report es una medición del Banco Mundial a las normas que regulan la actividad empresarial de las pequeñas y medianas empresas en la economía objeto de estudio.

impuestos ocupando nuevamente la tercera posición de todas las economías de la lista, sin olvidar que este indicador muestra los impuestos que una compañía de tamaño medio debe pagar o retener al año, junto con las complicaciones de las medidas administrativas sobre el pago de impuestos.

Respecto al Doing Business Report se puede concluir que HKSAR cuenta con una excelente normativa empresarial a nivel mundial, de manera que este mercado ofrece una de las mejores opciones a la hora de buscar oportunidades comerciales. Por consiguiente, es acertado sostener que establecer una compañía en HKSAR es viable para sostener cualquier tipo de actividad comercial que involucre la economía colombiana y la de Hong Kong.

Tabla 2. Facilidad para hacer negocios en Hong Kong RAE, China.

Temas	DB 2017 Clasificación	DB 2016 Clasificación	Cambio	DB 2017 DAF (puntos porcentuales)	DB 2016 DAF (puntos porcentuales)	Cambio en DAF (Puntos porcentuales)
Global	4	5	up 1	84.21	83.77	down 0,44
Apertura de un negocio	3	4	up 1	98.20	98.12	up 0,08
Permisos de construcción	5	5	-	84.82	84.78	up 0,04
Obtención de Electricidad	3	5	up 2	99.02	94.74	up 4,28
Registro de propiedades	61	60	down 1	69.79	69.78	up 0,01
Obtención de crédito	20	19	down 1	75.00	75.00	-
Protección de los inversionistas minoritarios	3	3	-	80.00	80.00	-
Pago de impuestos	3	3	-	98.69	98.69	-
Comercio transfronterizo	42	42	-	88.94	88.94	-
Cumplimiento de contratos	21	21	-	72.57	72.57	-
Resolución de la insolvencia	28	27	down 1	75.06	75.06	-

Fuente: Tomado y modificado de (Banco Mundial, 2017).

Por otra parte, HKSAR es un buen lugar para hacer dinero por sus beneficiosas medidas impositivas para las empresas como se menciona en el artículo de la (CNN, 2014) “10 cosas que Hong Kong hace mejor que cualquier otro lugar”. Este artículo llama la atención en lo que verdaderamente la hace sobresalir HKSAR es que sus residentes en realidad pueden quedarse con la mayor parte de lo que ganan pues este país tiene una de las tasas más bajas de impuestos salariales del mundo, limitada al 16,5% y sin impuesto sobre las ventas o IVA, Hong Kong es un lugar atractivo donde trabajar y disfrutar. También se menciona que La tasa de impuesto sobre ganancias es la misma para las compañías locales y extranjeras a solamente un 16,5% y no hay impuesto sobre ganancias de capital en Hong Kong. Adicionalmente, como lo menciona el InvestHK, HKSAR tiene una creciente red de acuerdos de doble tributación con importantes jurisdicciones que permiten tributar en un solo país miembro del acuerdo.

No se puede olvidar el Índice de competitividad Global⁵ para cumplir el objetivo de identificar las oportunidades comerciales en HKSAR. Este índice publicado por el Foro Económico Mundial mide que tan hábil es una economía en cuanto al uso de sus recursos disponibles y su capacidad para generar crecimiento económico sostenible y sustentable para sus ciudadanos.

HKSAR se ubica en la séptima posición de las 140 economías que mide el índice para el año 2016, con una puntuación de 5.5 en su índice de competitividad. Esta puntuación ha ubicado a Hong Kong entre los países más competitivos del mundo y es por esta razón que lo hace un atractivo destino a la hora de establecer una nueva empresa. Por cuatro años consecutivos hasta la fecha, esta economía se ha ubicado en el Top 10 de este reporte y como se destaca en el Imagen 3, su desempeño en todos los 12 pilares es considerablemente consistente. Se destaca su liderazgo a nivel global en su desarrollada

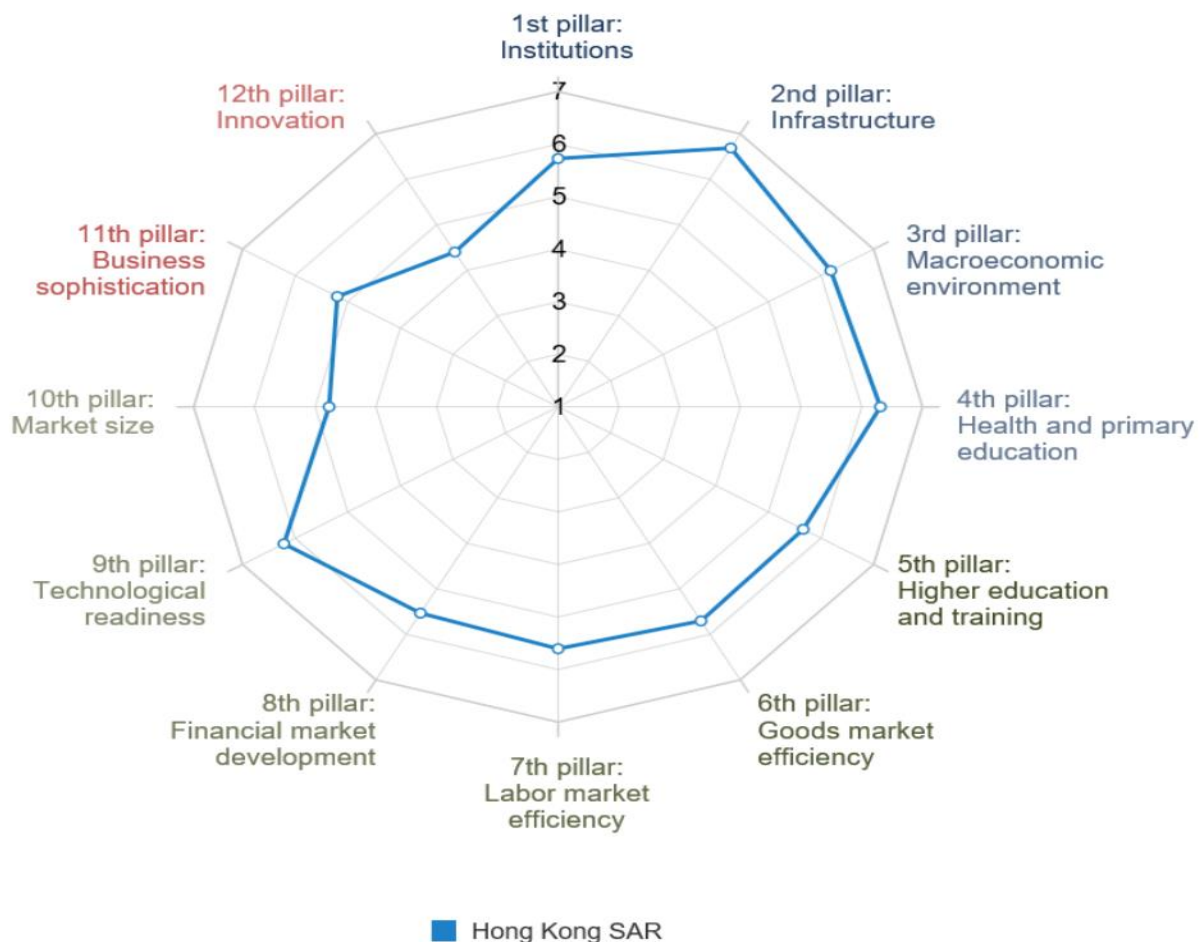
⁵ El Índice de Competitividad Global publicado por el Foro Económico Mundial mide la habilidad de una economía en cuanto al uso de sus recursos disponibles y su capacidad para generar crecimiento económico sostenible y sustentable para sus ciudadanos.

infraestructura por sus sobresalientes facilidades en todos los modos de transporte. También, de HKSAR se destaca por su desarrollo del sector financiero ocupando el tercer lugar de la lista esto por la alta sofisticación del sector, su confiable, estable y relativamente buena disponibilidad de crédito.

Adicionalmente, el desempeño de Hong Kong sobresale en los pilares de sofisticación del mercado de bienes y servicios y sofisticación del mercado laboral ocupando la segunda y tercera posición respectivamente, puestos que contribuyen a su excelente desempeño a nivel global en asuntos de competitividad. Sin embargo, el pilar de Innovación es el más débil aspecto del desempeño de su economía pues se ubica en la posición número 27 de la lista, de manera que la capacidad de innovar de esta economía deberá ser el más importante tema a considerar en su agenda interna.

Acto seguido, si se planea dar apertura a una empresa con aras de aprovechar las oportunidades comerciales que ofrece una economía, el desempeño de HKSAR en el índice Global de competitividad es una prueba que ratifica esta ciudad como la mejor opción para asegurar que el objetivo principal de esta investigación se cumpla: el de analizar la viabilidad de crear una empresa en esta economía con el fin de mantener la reserva de información del proveedor en el extranjero en temas de comercialización internacional.

Imagen 3. Índice Global de competitividad Hong Kong SAR 2016.



Fuente: Tomado de Foro Económico Mundial, 2016.

Revisando el perfil económico y comercial de HKSAR con un PIB de \$309.9 mil millones de dólares americanos para el año 2015 según (Fondo Monetario Internacional, 2016). Es relevante mencionar que el sector servicios corresponde al 92.8% del PIB y la Industria el 7,2% según la (CIA, 2016). Adicionalmente este sector servicios emplean aproximadamente un 80% de la población activa. Y como lo menciona (Legiscomex, 2016) el sector terciario ha convertido a HKSAR en un centro de servicios para las empresas asiáticas, especialmente para aquellas que tienen relaciones comerciales con China.

En cuanto a la balanza comercial como se muestra en el Tabla 3, en el 2015 las exportaciones de Hong Kong sumaron USD528,6 billones, mientras que las importaciones en este mismo periodo totalizaron USD505,7 billones, lo que dio como resultado una balanza comercial superavitaria de USD22,8 billones.

Tabla 3. Balanza Comercial 2011-2015.

BALANZA COMERCIAL DE HONG KONG BILLONES DE USD

	2011	2012	2013	2014	2015
EXPORTACIONES	445,1	487,3	534,1	548,1	528,6
IMPORTACIONES	437,7	468,4	506,2	515,7	505,7
TOTALES	7,5	18,9	27,9	32,4	22,8

Fuente: Tomado de LEGISCOMEX, 2016.

Por otro lado, la Imagen 4 e Imagen 5 muestran los principales socios de HKSAR para el comercio de bienes, donde la economía China se destaca de forma sobresaliente, porque para el año 2015 la China fue el principal socio comercial de bienes de HKSAR con una participación del 56,3% del total de exportaciones de bienes, y el 46,7% del total de importaciones del mismo sector. Lo anterior, en gran parte debido al tratado de libre comercio denominado: Closer Economic Partnership Arrangement (CEPA) ⁶ que existe entre HKSAR y la República Popular China. Este tratado según el Departamento de Industria y comercio de HKSAR, puede ser aprovechado por inversionistas extranjeros que se quieran establecer en Hong Kong y también unirse a las grandes oportunidades del mercado continental chino.

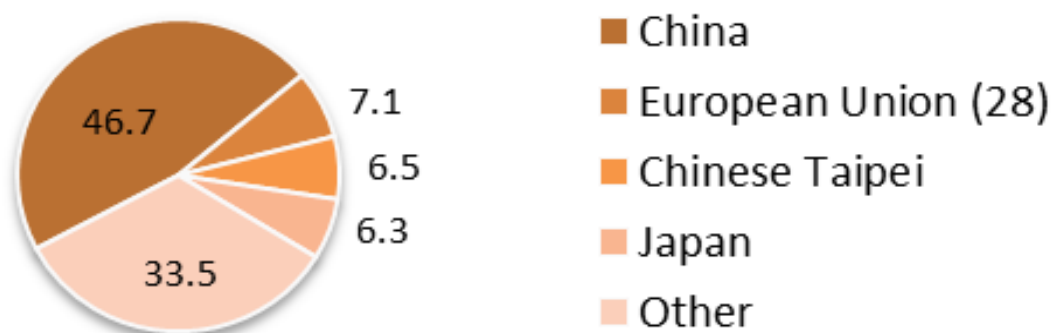
⁶ Closer Economic Partnership Arrangement (CEPA) es el primer tratado de libre comercio concluido entre HKSAR y la República Popular China en el año 2003.

Imagen 4. Destino de Exportaciones de Bienes 2015.



Fuente: Tomado de (OMC, 2015)

Imagen 5. Origen de importaciones de Bienes 2015.



Fuente: Tomado de (OMC, 2015)

En conclusión, se evidencio que HKSAR ofrece las oportunidades comerciales deseadas para establecer una compañía intermediaria, en gran medida por su ubicación geográfica estratégica que permite acceder a la región manufacturera más grande del mundo, China. Por su marco regulatorio beneficioso, pues su impuesto sobre la utilidad es del 16.5% para las compañías y no cobra impuestos sobre las ventas, dividendos y ganancias de capital a compañías establecidas en la ciudad. Finalmente, el inglés: idioma de los negocios de esa región, la infraestructura de clase mundial en todos los sistemas de transporte y la fuerza diversa mano de obra calificada hacen de la economía de Hong Kong la mejor opción para

establecerse una empresa comercial intermediaria entre la economía China y la de Colombia.

6.2 Problemática en los procesos de importación de las empresas colombianas

Para conocer las problemáticas en los procesos de importación en Colombia, hay que revisar el Índice Global de Competitividad para la economía colombiana, porque el concepto de competitividad que tiene el (Foro Económico Mundial, 2016) la define como “el conjunto de instituciones, políticas y factores que determinan el nivel de productividad de un país. El nivel de productividad a su vez determina el nivel de prosperidad que puede alcanzarse en una economía”. Siguiendo lo anterior, entre menos competitivo pueda ser un país, menos competitivas serán sus organizaciones públicas y privadas, las cuales a la hora de realizar su actividad económica podrán tener dificultades y que para el caso de particular de estudio es para los procesos de importación de las empresas colombianas.

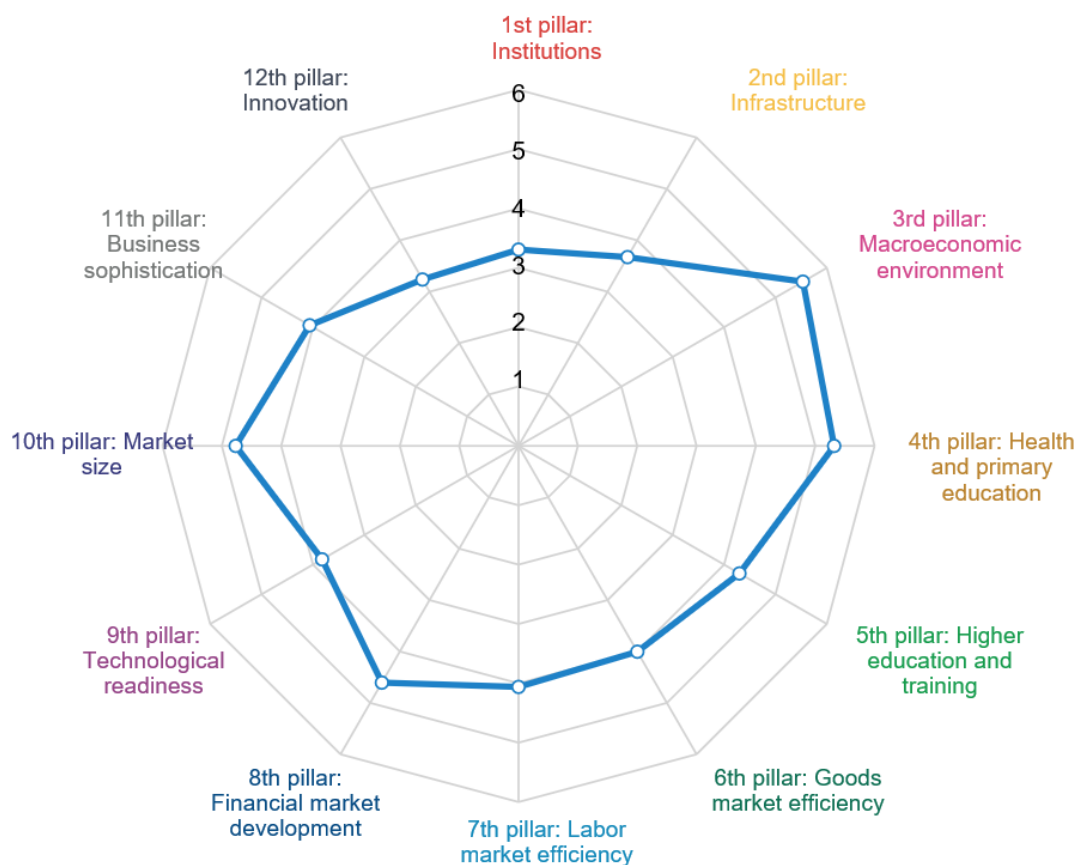
En ese orden de ideas, siguiendo el análisis del Índice Global de competitividad 2016 del (SNCCTI, 2016)⁷, “Colombia ocupó el puesto 61 entre 138 economías. Con respecto al análisis de 2015 el país mantuvo su posición. Sin embargo, hay que tener en cuenta que en 2015 se evaluaron 140 países, mientras que, para este año, la muestra disminuyó a 138 países”. Al considerar el análisis del Foro Económico Mundial, Colombia gana cinco puestos pasando de la posición 66 en el año 2014 a la 61 para 2015 del mismo reporte debido en gran parte a una mejora impresionante en el desarrollo del mercado financiero de 45 a 25 puestos, sin embargo, para el año 2016 su posición se mantuvo igual que la del año inmediatamente anterior.

Como se muestra en la Imagen 6, Colombia aun presenta graves atrasos en materia de competitividad principalmente en los siguientes pilares: Instituciones, ubicándose en el

⁷ El **Sistema Nacional de Competitividad, Ciencia, Tecnología e Innovación** es el conjunto de leyes, políticas, estrategias, metodologías, técnicas y mecanismos, que implica la gestión de recursos humanos, materiales y financieros de las entidades de la administración pública en coordinación con los del sector privado, así como las entidades del Estado responsables de la política y de la acción en los temas relacionados con la política competitividad, productividad e innovación.

puesto 114 de la lista, Infraestructura, ubicándose en el puesto 84, Manejo de la Tecnología ubicándose en la posición 70 y una rezagada Innovación, ubicándose en el puesto 76 de la lista.

Imagen 6. Índice Global de competitividad Colombia 2016.



Fuente: Tomado de Foro Económico Mundial, 2016.

Por otro lado, el mismo análisis del Foro Económico Mundial sugiere mejoras en el sistema Educativo, en la variable de Matemáticas y Ciencias que son indispensables para poder mejorar la Innovación, como también mejorar el tema Institucional en las variables

de corrupción y seguridad, finalmente se sugiere mejorar la Infraestructura desarrollando la calidad general del transporte para así subir en el ranking a nivel Global.

Ante todo, para identificar los problemas en los procesos de importación de las empresas colombianas se hace necesario conocer los procesos básicos de importación para el país. El portal LEGISCOMEX ⁸ como se muestra en el Cuadro 1, los doce pasos que se deben considerar antes de iniciar un proceso de importación, desde un estudio de mercado y factibilidad de la importación hasta la legalización de los giros hechos al exterior para el pago de las mercancías.

Cuadro 1. Proceso general de importación de mercancías a Colombia.

PROCESO GENERAL DE UNA IMPORTACIÓN	
Paso 1	Estudio de mercado y factibilidad de la importación
Paso 2	Registro ante la Cámara de Comercio y obtención del NIT
Paso 3	Inscripción en el Registro Único Tributario (RUT)
Paso 4	Solicitud de la cotización internacional
Paso 4.1	Términos de Comercio Internacional (Incoterms 2010)
Paso 5	Solicitud de licencia de importación si requiere.
Paso 6	Negociación de fletes
Paso 7	Obtención del seguro
Paso 8	Aceptación de la cotización y establecimiento del medio de pago
Paso 9	Embarque
Paso 10	Llegada a lugar de arribo o depósito temporal o aduanero
Paso 11	Desaduanamiento de la mercancía
Paso 12	Legalización del giro al exterior

Fuente: Tomado y modificado de LEGISCOMEX, 2016.

⁸ LEGISCOMEX: Es un portal especializado en soluciones para el comercio internacional, que integra en un solo sitio información y herramientas fundamentales en los procesos de exportación e importación.

Se revisó cada uno de los doce pasos del proceso general de importación para las empresas colombianas que propone LEGISCOMEX, y es de destacar que la diversidad organizacional de las empresas colombianas no permite identificar con exactitud su principal dificultad a la hora de iniciar un proceso de importación. Por consiguiente, se ha considerado analizar el impacto del contrabando⁹ en la Economía Colombiana, que como menciona el vicepresidente de Gobernanza de la Cámara de Comercio, Jorge Mario Díaz a la revista (DINERO, 2015) “El contrabando es un fenómeno económico que no solo afecta a los comerciantes sino a toda la población, en la medida en la que el Gobierno deja de recibir US\$1.500 millones que podrían destinarse a la educación, la salud o la infraestructura... y a pesar de lo difícil que es medir el impacto de esta actividad, se estima que el valor de los productos que ingresan al país de forma ilegal es de unos US\$6.000 millones al año”. Por consiguiente, estas mercancías que ingresan de forma ilegal pueden generar un impacto directo a las empresas que ejercen su actividad comercial pagando los tributos correspondientes y que han generado empleo de calidad.

Las diferentes modalidades de contrabando según la revista (DINERO, 2015) “destruyen el empleo del país ya que unos 200.000 puestos de trabajo se ven afectados en la industria por este fenómeno. Las pérdidas económicas asociadas a este delito representan casi el 2% del Producto Interno Bruto (PIB) o el 10% de las importaciones que realiza el país”. Sin entrar en detalles acerca de las causas del contrabando, este fenómeno puede ser un problema para una empresa, que actúa bajo el marco de la legalidad, desde el inicio del proceso de importación, porque tan solo en el paso 1: estudio de mercado y factibilidad de importación que se encuentra en el Cuadro 1, se puede rechazar este proceso, debido a que el contrabando genera una competencia desleal entre una empresa que comercia productos o servicios que han pagado los debido derechos aduaneros y las que no lo ha hecho, pudiendo de estar forma ofrecer un “mejor valor” al comprador o usuario final.

⁹ Contrabando: Tráfico ilegal de mercancías sin pagar derechos de aduana (WordReference, s.f.).

Es importante destacar que existe un tipo de contrabando que se hace mediante triangulación de mercancías que la (DIAN, www.legiscomex.com, 2006) define como en una operación que “consiste en ingresar a Colombia país (A) mercancías adquiridas en el exterior con dinero producto de actividades ilícitas, con el fin de darle apariencia de legalidad. Para esto se realiza una importación de mercancías con preferencias arancelarias (sin el pago de tributos aduaneros arancel - IVA), haciendo uso de certificados de origen falsos”. Por lo anterior, en muchas ocasiones la triangulación o intermediación comercial es juzgada de forma subjetiva con fines ilegales, olvidando sus beneficios a que se hace referencia en el marco teórico del presente documento que se dan actuando bajo el marco de la legalidad comercial.

Sin olvidar los doce pasos del proceso de una importación, que se pueden incluir dentro del proceso logístico de una empresa, el cual “juega un papel fundamental en la competitividad de las empresas, e incluye todas las operaciones relacionadas con la adquisición y distribución de bienes y servicios que requiere una empresa. Por tanto, el operador logístico, será el encargado de realizar parte o todas las funciones para una empresa” (Gonzalez, 2003)

Aplicando el concepto previamente mencionado un operador logístico local o internacional podrá reducir las problemáticas en los procesos de importación de las empresas colombianas, porque un buen operador como lo menciona la Cámara de Comercio de Cali, 2016 tendrá a su disposición: personal entrenado y capacitado en el manejo de sus mercancías, Tecnología y equipos (software de administración de inventarios, equipos de manipulación de carga, etc.), Comunicación e información, Seguridad y respaldo financiero, Infraestructura (áreas de almacenamiento, entre otros.), Flexibilidad en el servicio, Pólizas de seguros.

La empresa colombiana puede reducir las problemáticas en los procesos de importación a través de la tercerización de su proceso de importación a un operador logístico especializado desde el estudio de mercado y la factibilidad de la importación hasta la entrega de la mercancía en las instalaciones que la empresa requiera.

6.3 Creación de una empresa en HKSAR

En el momento de la creación de una empresa siempre será mejor contar con la ayuda de una tercera parte experta, aunque eso signifique una mayor inversión inicial. Sin embargo, la HKSAR permite hacer la constitución de la empresa sin ningún tipo de intermediario además ofrece asesorías gratuitas a aquellas organizaciones que desean establecerse en esa Economía.

Debido a diferencias lingüistas, culturales y desconocimiento de la ley local en HKSAR, es muy conveniente considerar diferentes firmas de abogados y asesoras de negocios como posibles aliados locales, las cuales ofrecen servicio de apertura de empresas en esta región de cualquier actividad económica lícita. La Tabla 4 muestra la oferta más relevante en la Internet de organizaciones especializadas en la asesoría de constitución de compañías en HKSAR, adicionalmente incluye el sitio web para una consulta detallada y el valor del servicio de constitución de la compañía ante las autoridades competentes en Dólares americanos.

Tabla 4. Empresas de constitución de compañías en HKSAR.

ORGANIZACIONES ASESORAS EN CONSTITUCIÓN DE COMPAÑÍAS EN HKSAR		
Empresa	Sitio Web	Costo de apertura de la empresa es USD
Departamento Latino	www.departamentolatino.com	1.288
Group China	www.groupschina.com	1.495
Icoservices	www.icoservices.com	850
Open a company in Hong Kong	www.opencompanyhongkong.com	900
SFM	www.es.sfm-offshore.com	940
InvestHK	www.investhk.gov.hk	Sin costo*
* Esta organización brinda asesoría a empresas que tengan operaciones en otros países.		

Fuente: Elaboración propia.

Adicionalmente las empresas del cuadro anterior, ofrecen servicios adicionales a la sola constitución de la empresa en HKSAR, que van desde la apertura de la cuenta bancaria hasta el diseño de una página web. Es de resaltar que todas las empresas del Cuadro 3, exceptuando InvestHK, no dan total seguridad y credibilidad desde el momento de iniciar consultas acerca de constitución de la empresa en HKSAR y mucho menos para hacer la gestión del pago de sus honorarios demandados , porque tres de las cinco empresas consultadas, no dieron respuesta a través de un canal formal de la organización como lo es la vía telefónica, o siquiera por correo registrados en HKSAR, debido a que su vía de comunicación es la mensajería instantánea a través de la aplicación WhatsApp desde números de teléfonos que no tenían como código de país HKSAR, o se da el caso que la dirección de correo electrónico es diferente del dominio de la compañía. Por lo anterior es posible presumir situaciones de fraude o de intermediación de los mismos servicios de constitución de la compañía. Sin embargo, es conveniente contar con un aliado estratégico en el momento de realizar la constitución de la compañía.

Sin embargo, el InvestHK, Departamento responsable de Inversión Extranjera Directa en Hong Kong, se destaca por ser una organización gubernamental y que sin ningún costo van tras el logro de su objetivo “de ayudar a que las empresas extranjeras tomen una decisión informada para establecerse y expandirse a Hong Kong y aprovechar las oportunidades que la ciudad ofrece. Para esto ofrecemos servicios de apoyo durante cualquier etapa de la estrategia de desarrollo de su negocio. A la fecha hemos ayudado a más de 1,600 compañías a establecerse o expandirse en Hong Kong” (InvestHK, 2016).

El InvestHk menciona resalta que es rápido, fácil y barata de crear una empresa en Hong Kong porque en menos de una semana, el negocio ya podría estar en funcionamiento. Por otro lado, el InvestHK resume su proceso de ayuda en las diferentes etapas del desarrollo del negocio como se muestra en el Cuadro 2, desde la planeación del negocio, su establecimiento, lanzamiento hasta su esperada expansión.

Cuadro 2. Etapas para desarrollar una empresa en HKSAR.

Planeación	Establecimiento	Lanzamiento	Expansión
Asesoría específica para el sector de la compañía y las oportunidades de negocio	Ayudamos a encontrar proveedores de servicios adecuados para el negocio del cliente.	Preparación del perfil del cliente	Apoyo en la creación de redes de negocios
Procedimientos necesarios para la incorporación de negocios	Asesoría sobre la mejor ubicación para el negocio	Desarrollo del estudio de caso	Proporcionamos información sobre aliados estratégicos como, tales como las asociaciones de comercio, consulados y comisiones de comercio, entre otros
Regulación sobre impuestos y negocios	Enlace con otras agencias gubernamentales de Hong Kong para ayudar a solicitar las licencias necesarias	Artículo en el boletín de noticias trimestral InvestHK	El Consejo para el Desarrollo de Comercio de Hong Kong puede ayudar a compañías en Hong Kong a expandirse a mercados internacionales
Modelos de costo para negocios	Asesoría para solicitar visas de trabajo	Lanzamiento de prensa en conjunto con el boletín de noticias del gobierno SAR de Hong Kong;	Información sobre iniciativas y concesiones del gobierno de Hong Kong
Legislación sobre el empleo y reclutamiento de practicantes	Asesoría para mudarse a Hong Kong:	Participación de un miembro de directorio ejecutivo de Invest Hong Kong en la ceremonia de apertura	
Requerimientos de inmigración		Apoyo en la conferencia de prensa del cliente.	
Registro de marca registrada y regulaciones de comercio			
Agendar reuniones como parte del programa de visita			

Fuente: Tomado y modificado de InvestHK, 2016.

Para el estudio es de especial interés que una organización oficial como HKSAR describa claramente la etapa del establecimiento del negocio o de la compañía como se muestra en el Cuadro 3, y que al final de realizar seis resumidos pasos detallados, como una empresa podría empezar a ser un intermediario internacional entre la economía China y de Colombia. En ella se menciona en primera instancia que el inversionista debe tener claro la clase de compañía que quiere crear, también su nombre para evitar homonimia y hace referencia de que se debe tener una oficina física de representación. En segunda instancia, se hace referencia a los requerimientos legales de la compañía, como un director y una secretaria, el capital a registrar. El tercer paso describe el costo y el lugar de registro de la empresa que se quiere constituir. En cuarta instancia se hace referencia al proceso de abrir una cuenta bancaria necesaria en práctica para realizar pagos desde y hacia el exterior en la modalidad de transferencias bancarias.

Finalmente, el Cuadro 3, en el paso cinco menciona los tipos de visas que tienen que considerar los representantes de las nuevas empresas que se quieren establecer en HKSAR porque con una visa de turismo podría ser complicado iniciar la constitución de la empresa y el paso seis, como se ha mencionado en el capítulo uno de la presente investigación destaca tener presente el pago de impuestos ya sea sobre la renta o sobre el salario y de esta forma evitar posibles sanciones por omisión de los mismos.

Cuadro 3. Pasos para el establecimiento de un negocio en HK.

Establecimiento de un negocio en HK
1. Selección del nombre y estructura de la empresa
•Compañía limitada
•Sucursal de la compañía principal
•Oficina de representación
2. Incorporación de la compañía
•Se requiere un director y una secretaria

•El director puede ser alguien que no resida en Hong Kong
•Se puede utilizar un proveedor de servicios externos para suplir las funciones de una secretaria
•El capital accionario necesario es de HK\$1
3. Registro del negocio
•Debe registrarse en el Registro de Compañías de Hong Kong. El trámite tiene un costo de HK\$ 450
•Las compañías también deben registrarse con el Departamento de Crédito Interior
4. Apertura de una cuenta bancaria
•Una vez tenga el registro e incorporación de la compañía en Hong Kong puede solicitar la apertura de una cuenta bancaria
5. Aplicar para visas
Existen cuatro 4 tipos de visas de negocios/inversión
•Visa de trabajo
•Visa de inversión
•Esquema de inversión de capital entrante
•Dependiente
6. Pago de impuestos
•Pago impuesto sobre la renta (16.5%)
•Pago impuestos sobre el salario del 15%

Fuente: Tomado y modificado de (InvestHK, 2016).

Después de revisar la información cuyo fin es saber si una empresa puede mantener la reserva del proveedor ante sus competidores y/o ante sus más grandes clientes con intenciones de iniciar los mismos procesos de importación, se encontró que si es posible mantener la reserva del proveedor a través de una empresa intermediaria en HKSAR por que en el formulario de declaración de importación que exige Diligenciar la DIAN en la casilla: nombre del exportador o proveedor del extranjero, ira el nombre de la empresa que se pudiera crear en la jurisdicción de HKSAR, lo anterior cumpliendo y reportando con exactitud con certificados de origen, los cuales acreditan el origen de la mercancía, que para

el caso de estudio sería el lugar donde se manufactura la mercancía y así evitar confundir el fin de la investigación con la modalidad de contrabando: triangulación de mercancías, pues el objeto no es incentivar la evasión de pago de tributos si no el de mantener la reserva de información del proveedor.

Por otro lado, y haciendo referencia al proceso de globalización el cual se ha descrito que a pesar de sus buenos resultados y citando a (Matutes, 2006) “la globalización no ha logrado, muy a su pesar, eliminar todos los obstáculos y barreras que persisten sobre los flujos comerciales y de inversión a escala mundial.... aunque puede darse la peculiar circunstancia de que la relación entre dos países o territorios se materialice habitualmente a través de un tercero, pues esta relación “triangular” es la que minimiza los costes de transacción, a causa de las barreras que persisten a la relación directa entre aquéllos”. Teniendo en cuenta lo anterior abrir una empresa en un país intermediario para mejorar los flujos de comercio es viable y no es ilegal, y que la única barrera que directa que se desea evitar, de la relación comercial entre dos países, sea que la información del proveedor esté siendo divulgada en bases de datos disponibles en Colombia.

7. Conclusiones

Se encontró que el costo indirecto de divulgar información genera un efecto particularmente desventajoso para una empresa que importa sus productos desde el exterior y los comercializa en territorio colombiano. Para el caso del presente estudio de consultoría empresarial, cuando se venden los registros de comercio exterior, por medio de BACEX, de manejo y control del ministerio de Comercio industria y turismo, donde se puede extraer la información que se puede considerar publica para cualquier tipo de persona u organización y a la vez se puede considerar como confidencial para empresas que importan cualquier tipo de bienes porque revelan con total certeza el origen de su cadena de abastecimiento con alto grado de seguridad y a un costo significativamente bajo.

Por otro lado, a pesar de los grandes flujos de información consecuencia de la globalización, y que en muchas ocasiones no se pueden manipular a favor de una organización en particular, aun se puede mantener la reserva de información del proveedor de una empresa importadora de bienes a sus competidores y/o clientes a través de la creación de un intermediario comercial establecida en una economía diferente del país de donde produce la mercancía y del país en donde se hace el uso final.

Esta intermediación comercial también llamada triangulación es viable para resolver la pregunta problema de la investigación: ¿podrá esta empresa mantener la reserva del proveedor ante sus competidores y/o ante sus más grandes clientes con intenciones de iniciar los mismos procesos de importación?, porque los registros de importación de la empresa colombiana y que posteriormente harán parte de BACEX, no contendrán el nombre de la empresa fabricante o sus datos de contacto, si no que tendrán los datos de la empresa intermediaria que se crearía en HKSAR y que ninguna forma organizaciones o personas en Colombia podrían obtener.

De manera que es viable crear la empresa intermediaria en HKSAR, porque esta economía según el Reporte Global de competitividad 2015 ofrece uno de los mejores ambientes de crecimiento económico sostenible a nivel mundial, el Doing Business Report 2016 la califica como uno de los mejores lugares para hacer negocios, además, su cercanía geográfica a la región manufacturera más grande del mundo: China, su privilegiado o y beneficiosos marco impositivo para el inversionista, su idioma de negocios: el inglés, su infraestructura, su sociedad multicultural y su sistema económico a pesar de que pertenezca a la Republica Popular china, hacen de HKSAR el mejor lugar para crear una empresa intermediaria entre China y Colombia.

Por otro lado, se identificó la conveniencia para las empresas colombianas de tercerizar sus procesos de comercio exterior a través de un operador logístico internacional y que para el caso de estudio puede ser la misma empresa intermediaria que se crearía en HKSAR, porque esta empresa podrá de reducir en algún grado los problemas en los procesos de importación en Colombia debido a que tendrá a sus disposición: personal capacitado en el manejo de información, de mercancías, de la gestión documental, estudios de mercado de viabilidad de importación y aliados locales.

Finalmente se responde a la pregunta problema de la investigación: ¿podrá esta empresa mantener la reserva del proveedor ante sus competidores y/o ante sus más grandes clientes con intenciones de iniciar los mismos procesos de importación? Y la respuesta es afirmativa, con una empresa intermediaria en HKSAR se puede asegurar con total seguridad la reserva del proveedor ante terceros sin importar que se divulguen de manera pública los datos contenidos en la declaración de importación, los cuales ya no serían de gran relevancia porque los datos del proveedor en el extranjero serán los de la empresa intermediaria establecida en HKSAR.

8. Recomendaciones

Para concluir el presente trabajo de consultoría empresarial, el estudiante Jhon Alexander Carreño Patarroyo, a través de este proyecto de consultoría concluyo que es viable crear una empresa intermediaria en HKSAR, no solo para mantener la reserva de información del proveedor sino también para facilitar los procesos de importación de bienes a Colombia, por lo anterior se ejecutara el proyecto en el corto plazo creando una empresa con la ayuda InvestHK para ponerla en marcha y de esta forma aprovechar no solo las oportunidades que ofrece el mercado Chino y Colombiano si no también los mercados que tengan proximidad geográfica con HKSAR.

9. Referencias

- Ana Maria Correa, A. V. (2015). Estudio sobre los fenómenos de triangulación comercial: modelo "puente". *Revista Venezolana de Gerencia*, 649-660.
- Banco Mundial. (2017). *Facilidad para hacer negocios en Hong Kong RAE, China*. Washington D.C.: Banco Mundial.
- Banco Mundial. (2017). <http://espanol.doingbusiness.org>. Obtenido de <http://espanol.doingbusiness.org/about-us>
- Camara de Comercio de Cali. (2016). www.ccc.org.co. Obtenido de <http://www.ccc.org.co/revista-accion-ccc/abc-de-los-operadores-logisticos/>
- CIA. (2016). www.cia.gov. Obtenido de <https://www.cia.gov/library/publications/the-world-factbook/geos/hk.html>
- CNN. (21 de Abril de 2014). <http://cnnespanol.cnn.com>. Obtenido de <http://cnnespanol.cnn.com/2014/04/21/10-cosas-que-hong-kong-hace-mejor-que-cualquier-otro-lugar/>
- DIAN. (24 de 01 de 2006). www.dian.gov.co. Obtenido de <http://www.dian.gov.co/DIAN/12SobreD.nsf/pages/comex>
- DIAN. (2006). www.legiscomex.com. Obtenido de http://www.legiscomex.com/bancomedios/archivos/tipologias_contrabando_enero_2006.pdf
- DINERO. (2015). [WWW.DINERO.COM](http://www.dinero.com). Obtenido de <http://www.dinero.com/pais/articulo/impacto-economico-del-contrabando-colombia/210736>
- DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES [DIAN]. (2014). www.dian.gov.co. Obtenido de www.dian.gov.co/descargas/Formularios/2014/500-2013.pdf
- Fondo Monetario Internacional. (2016). www.imf.org. Obtenido de <http://www.imf.org/external/pubs/ft/weo/2016/01/weodata/weoselser.aspx?c=532&t=1>
- Foro Economico Mundial. (2016). *Hong Kong SAR Indice de competitividad global*. Foro Economico Mundial.
- Foro Económico Mundial. (2016). <http://reports.weforum.org>. Obtenido de <http://reports.weforum.org/global-competitiveness-report-2015-2016/economies/#economy=COL>
- Foro Económico Mundial. (2016). <http://reports.weforum.org>. Obtenido de <http://reports.weforum.org/global-competitiveness-report-2015-2016/economies/#economy=COL>

- Foro Económico Mundial. (2016). www.weforum.org. Obtenido de www.weforum.org
- García-Meca, M. L. (2004). Costes, beneficios y factores ligados a la política de divulgación de información financiera. *Revista de Contabilidad*, 77.
- Gonzalez, E. M. (2003). Presxente y futuro de los servicios logísticos en Andalucía. En E. M. Gonzalez, *Presxente y futuro de los servicios logísticos en Andalucía*. Sevilla: Universidad de Sevilla.
- InvestHK. (25 de Octubre de 2016). www.investhk.gov.hk. Obtenido de <http://www.investhk.gov.hk/es/how-we-can-help.html>
- InvestHK. (25 de 10 de 2016). www.investhk.gov.hk. Obtenido de <http://www.investhk.gov.hk/es/how-we-can-help.html>
- Legiscomex. (Octubre de 2016). www.legiscomex.com. Obtenido de <http://www.legiscomex.com.ez.unisabana.edu.co/BancoConocimiento/P/perfil-comercial-asia-home/perfil-comercial-asia-home.asp?DivMenu=Menu2&DivSubMenu=Menu2>
- Legiscomex. (Mayo de 2016). www.legiscomex.com. Obtenido de <http://www.legiscomex.com.ez.unisabana.edu.co/BancoConocimiento/P/proceso-general-para-importacion-desde-colombia/proceso-general-para-importacion-desde-colombia.asp?DivMenu=Menu11&DivSubMenu=Menu11>
- Lev. (1992). Information Disclosure Strategy. *California Management Review*, 9-32.
- Matutes, J. S. (2006). Triangulación Asia-España-América Latina. En F. CIBOD, *Asia*; 14 (págs. 26-35). Barcelona: Edicions Bellaterra, S.L.
- MISNISTERIO DE HACIENDA. (07 de 03 de 2016). <https://www.mintic.gov.co>. Obtenido de https://www.mintic.gov.co/portal/604/articles-14747_documento.pdf
- NEO. (s.f.). <https://neo.sci.gsfc.nasa.gov>. Obtenido de https://neo.sci.gsfc.nasa.gov/view.php?datasetId=SEDAC_POP
- OMC. (2008). *El comercio en un mundo en proceso de globalización*. Ginebra: SECRETARIA OMC.
- OMC. (2015). <http://stat.wto.org>. Obtenido de http://stat.wto.org/CountryProfiles/HK_e.htm
- SNCCTI. (2016). www.colombiacompetitiva.gov.co. Obtenido de <http://www.colombiacompetitiva.gov.co/sncai/Paginas/indicadores-internacionales-igc.aspx>
- TRONCOSO, C. M. (2008). El comercio entre México China: una colosal triangulación. *Comercio Exterior*, Vol 58, No 12, Banco Nacional de Comercio Exterior, 885-894.
- TURISMO, M. I. (24 de 02 de 2017). www.mincit.gov.co. Obtenido de http://www.mincit.gov.co/publicaciones/10235/banco_de_datos_de_comercio_exterior_bacex_y_servicio_de_procesamiento_de_informacion_de_importaciones_y_exportaciones

Universidad de Oslo. (25 de Noviembre de 2012). *www.duo.uio.no*. Obtenido de <https://www.duo.uio.no/bitstream/handle/10852/35595/173452.pdf?sequence=3>

WordReference. (s.f.). <http://www.wordreference.com>. Obtenido de <http://www.wordreference.com/definicion/contrabando>

World Customs Organization. (2012-2015). *www.wcoomd.org*. Obtenido de <http://www.wcoomd.org/en/about-us.aspx>

ZIMMERMAN, T. K. (Marzo de 1982). La triangulación en el comercio internacional. En T. K. ZIMMERMAN, *Comercio Exterior*, vol. 32, núm. 3, (págs. 285-292). Mexico. Obtenido de www.revistas.bancomext.gob.mx:
<http://revistas.bancomext.gob.mx/rce/magazines/657/7/RCE7.pdf>

**LICENCIA DE USO A FAVOR DE LA FUNDACIÓN UNIVERSITARIA EMPRESARIAL DE LA
CÁMARA DE COMERCIO DE BOGOTÁ – UNIEMPRESARIAL, POR PARTE DE
ESTUDIANTES.**

Los suscritos

Jhon Alexander Carreño Patarroyo con C.C. N° 1.032.426.076

actuando en calidad de autor del trabajo de grado, que lleva por título "creación de una empresa intermediaria para mantener la reserva del proveedor ante competidores y/o clientes", elaborada para efectos de optar por el título, de posgrado en Alta Gerencia XII.

Hago entrega a UNIEMPRESARIAL de una copia de dicho trabajo académico en formato digital o electrónico (CD-ROM, etc.) otorgando licencia o autorización de uso sobre la misma, para que en los términos de la Decisión Andina 351, la Ley 23 de 1982 y demás normas aplicables, realice los actos de explotación de los derechos patrimoniales y de manera especial, para que la divulgue, reproduzca, comunique al público y la ofrezca en préstamo al público. La presente licencia o autorización se extiende no solo a la fijación en medio o formato físico, analógico o material, sino también al medio virtual, electrónico, óptico, usos de red, Internet, extranet, intranet, repositorio institucional y demás formatos conocidos o por conocer.

El autor de la obra, manifiesta de igual manera que la obra objeto de esta licencia o autorización de uso es creación original y que se realizó sin infringir los derechos de autor que le correspondan a terceros.

PARÁGRAFO: Si llegase a presentarse cualquier tipo de reclamación o acción por parte de un tercero en cuanto a los derechos de autor sobre la obra en mención, asumiré la responsabilidad, dejando indemne a UNIEMPRESARIAL y saliendo en defensa de los derechos aquí autorizados.

Para constancia se firma el presente documento en Bogotá, el año 2017 del mes Abril a los 04 días.

FIRMA

Firma



c.c. 1032426076

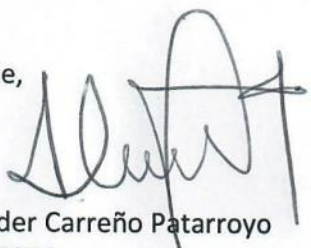
Bogotá D.C., Abril 04 de 2017

Señores
Dirección Académica y Empresarial
UNIEMPRESARIAL
Ciudad

Respetados Señores:

Por medio de la presente hago entrega del trabajo de grado, para optar al título de posgrado: *especialización de alta gerencia XII, titulado: creación de una empresa intermediaria para mantener la reserva del proveedor ante competidores y/o clientes .*

Cordialmente,



Jhon Alexander Carreño Patarroyo
C.C. 1032426076